



## ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2018 - GENERELL INFORMASJON

### Enheten

Organisasjonsnummer: 984 638 426  
Organisasjonsform: Aksjeselskap  
Foretaksnavn: BORG BARNEHAGER AS  
Forretningsadresse: Oscar Pedersens vei 16  
1721 SARPSBORG

### Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2018 - 31.12.2018

### Konsern

Morselskap i konsern: Ja  
Konsernregnskap lagt ved: Nei

### Regnskapsregler

Regler for små foretak benyttet: Nei  
Benyttet ved utarbeidelsen av årsregnskapet til selskapet: Regnskapslovens alminnelige regler

### Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Elise Rønholt  
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 06.06.2019

### Grunnlag for avgivelse

År 2018: Årsregnskapet er elektronisk innlevert  
År 2017: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2018

*Det er ikke krav til at årsregnskapet m.v. som sendes til Regnskapsregisteret er undertegnet. Kontrollen på at dette er utført ligger hos revisor/enhetens øverste organ. Sikkerheten ivaretas ved at innsender har rolle/rettighet for innsending av årsregnskapet via Altinn, og ved at det bekreftes at årsregnskapet er fastsatt av kompetent organ.*

Brønnøysundregistrene, 17.08.2020



## Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Inntekter</b>			
Salgsinntekt			15 860
Annen driftsinntekt	10, 11	147 435 602	139 923 968
<b>Sum inntekter</b>		<b>147 435 602</b>	<b>139 939 828</b>
<b>Kostnader</b>			
Varekostnad		3 298 559	3 044 088
Lønnskostnad	1, 2, 4, 5	101 325 230	94 443 211
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler	12, 13	2 040 765	1 755 786
Annen driftskostnad	2, 3	37 343 819	35 076 486
<b>Sum kostnader</b>		<b>144 008 373</b>	<b>134 319 571</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>3 427 229</b>	<b>5 620 257</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Renteinntekt fra foretak i samme konsern	16	829 039	720 184
Annen renteinntekt		76 993	73 342
Annen finansinntekt		706	
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>906 738</b>	<b>793 526</b>
Annen rentekostnad		348 801	361 277
Annen finanskostnad		500	500
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>349 301</b>	<b>361 777</b>
<b>Netto finans</b>		<b>557 437</b>	<b>431 749</b>
<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>		<b>3 984 666</b>	<b>6 052 005</b>
Skattekostnad på ordinært resultat	15	1 082 970	1 593 161
<b>Ordinært resultat etter skattekostnad</b>		<b>2 901 696</b>	<b>4 458 844</b>
<b>Årsresultat</b>		<b>2 901 696</b>	<b>4 458 844</b>
<b>Overføringer og disponeringer</b>			
Konsernbidrag	9, 16	2 100 000	3 000 000



## Resultatregnskap

<b>Beløp i: NOK</b>	<b>Note</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Overføringer til/fra annen egenkapital	9	801 696	1 458 844
<b>Sum overføringer og disponeringer</b>		<b>2 901 696</b>	<b>4 458 844</b>



## Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
<b>BALANSE - EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
Utsatt skattefordel	14	1 611 171	984 275
Goodwill	13	520 768	997 786
<b>Sum immaterielle eiendeler</b>		<b>2 131 939</b>	<b>1 982 061</b>
<b>Varige driftsmidler</b>			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	12	16 122 640	12 143 796
<b>Sum varige driftsmidler</b>		<b>16 122 640</b>	<b>12 143 796</b>
<b>Finansielle anleggsmidler</b>			
Investering i datterselskap	19	10 504 321	10 504 321
Lån til foretak i samme konsern	16	35 260 365	24 271 326
<b>Sum finansielle anleggsmidler</b>		<b>45 764 686</b>	<b>34 775 647</b>
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>64 019 265</b>	<b>48 901 504</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Varer</b>			
<b>Fordringer</b>			
Kundefordringer	16, 17	566 057	485 108
Andre fordringer		3 549 566	2 538 959
<b>Sum fordringer</b>		<b>4 115 623</b>	<b>3 024 067</b>
<b>Bankinnskudd, kontanter og lignende</b>			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	6	11 782 386	25 258 966
<b>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</b>		<b>11 782 386</b>	<b>25 258 966</b>
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>15 898 009</b>	<b>28 283 033</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>79 917 275</b>	<b>77 184 537</b>

## BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD



## Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
<b>Egenkapital</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Aksjekapital (112 000 aksjer à kr 1,14)	7, 8, 9	128 042	128 042
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>128 042</b>	<b>128 042</b>
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Annen egenkapital	9	35 699 876	34 898 180
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>35 699 876</b>	<b>34 898 180</b>
<b>Sum egenkapital</b>		<b>35 827 918</b>	<b>35 026 222</b>
<b>Gjeld</b>			
<b>Langsiktig gjeld</b>			
Pensjonsforpliktelser	5	6 204 918	3 040 612
<b>Sum avsetninger for forpliktelser</b>		<b>6 204 918</b>	<b>3 040 612</b>
<b>Annen langsiktig gjeld</b>			
Gjeld til kredittinstitusjoner	18	10 400 000	11 050 000
Øvrig langsiktig gjeld	18	2 482 680	2 976 392
<b>Sum annen langsiktig gjeld</b>		<b>12 882 680</b>	<b>14 026 392</b>
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>19 087 598</b>	<b>17 067 004</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Leverandørgjeld	16	4 478 185	3 368 456
Betalbar skatt	15	1 709 866	1 454 545
Skyldige offentlige avgifter	6	6 665 076	6 477 592
Kortsiktig konserngjeld	16	2 100 000	3 000 000
Annen kortsiktig gjeld		10 048 632	10 790 718
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>25 001 759</b>	<b>25 091 312</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>44 089 357</b>	<b>42 158 316</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>79 917 275</b>	<b>77 184 537</b>



## Kontantstrømoppstilling BORG BARNEHAGER AS

	Note	2018	2017
<b>Likvider tilført/brukt på virksomheten:</b>			
Årsresultat		2 901 696	4 458 844
+ Ordinære avskrivninger		2 040 765	1 755 786
+/- Endring i utsatt skatt		(626 896)	138 616
Tilført fra årets virksomhet		<u>4 315 565</u>	<u>6 353 246</u>
+/- Endr. i lager, debitorer og kreditorer		1 028 779	997 434
+/- Endr. i andre tidsavgrensingsposter		1 371 664	(1 016 387)
A = Netto likviditetsendr. fra virksomhet		<u>6 716 009</u>	<u>6 334 293</u>
<b>Likvider tilført/brukt på investeringer:</b>			
- Investeringer i varige driftsmidler		(5 542 591)	(6 294 924)
+/- Endring andre investeringer		(11 000 000)	0
B = Netto likviditetsendr. fra investering		<u>(16 542 591)</u>	<u>(6 294 924)</u>
<b>Likvider tilført/brukt på finansiering:</b>			
- Nedbetaling av gammel gjeld		(650 000)	(650 000)
+/- Konsernbidrag		(3 000 000)	0
C = Netto likviditetsendr. fra finansiering		<u>(3 650 000)</u>	<u>(650 000)</u>
+ Likviditetsbeholdning 1.1.		25 258 966	25 869 596
A+B+C Netto endr. i likvider gjennom året		<u>(13 476 582)</u>	<u>(610 631)</u>
= Likviditetsbeholdning 31.12.		<u>11 782 384</u>	<u>25 258 966</u>



Til generalforsamlingen i Borg Barnehager AS

## Uavhengig revisors beretning

### Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

#### Konklusjon

Vi har revidert selskapet Borg Barnehager AS' årsregnskap som viser et overskudd på kr 2 901 696. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2018, resultatregnskap og kontantstrømpoppstilling for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2018, og av dets resultater og kontantstrømmer for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

#### Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av selskapet slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

#### Øvrig informasjon

Ledelsen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av informasjon i årsberetningen, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Kontoradresse:  
Farmanns gate 2  
1607 Fredrikstad

Postadresse:  
Postboks 298  
1601 Fredrikstad

Mobil + 47 982 07 482

Org.nr. 913 998 081  
www.re-visjon.no

Medlem av Revisorforeningen

Side 1 av 2



# revisjon

## Styrets og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Ved utarbeidelsen av årsregnskapet må ledelsen ta standpunkt til selskapets evne til fortsatt drift og opplyse om forhold av betydning for fortsatt drift. Forutsetningen om fortsatt drift skal legges til grunn for årsregnskapet så lenge det ikke er sannsynlig at virksomheten vil bli avvirket.

## Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

Det henvises til <https://revisorforeningen.no/revisjonsberetninger> som inneholder en beskrivelse av revisors oppgaver og plikter.

## Uttalelse om øvrige lovmessige krav

### Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet og forutsetningen om fortsatt drift er konsistente med årsregnskapet og i samsvar med lov og forskrifter.

### Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av selskapets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.

Fredrikstad, 31. mai 2019

Re-visjon AS

Robert Sundt

Statsautorisert revisor

Kontoradresse:  
Farmanns gate 2  
1607 Fredrikstad

Postadresse:  
Postboks 298  
1601 Fredrikstad

Mobil + 47 982 07 482

Org.nr. 913 998 081  
[www.re-visjon.no](http://www.re-visjon.no)

Medlem av Revisorforeningen

Side 2 av 2



## Årsberetning 2018 BORG BARNEHAGER AS

### Virksomhetens art og hvor den drives

Virksomhetsområdet til Borg Barnehager AS er drift av barnehager med lokalisering i Sarpsborg, Fredrikstad, Halden, Moss og Vestby.

Borg Barnehager AS er et frittstående selskap innen barnehagebransjen.

### Rettsvisende oversikt over utvikling og resultat

Selskapets resultat viser et overskudd på kr 2 901 696. Styret ser positivt på den videre drift og utvikling av selskapet. Forutsetningen for fortsatt drift er lagt til grunn ved utarbeidelse av regnskapet.

Selskapet har hatt en økning i driftsinntektene fra 2017 til 2018 på kr 7 495 774. Sammenlignet med 2017 har offentlig tilskudd basert på kommunenes regnskaper hatt en økning på kr 5 402 492.

Resultatet av god drift og fokus på høy faglig kvalitet har gitt resultater. Selskapets brukerundersøkelser og ansattundersøkelser viser svært gode resultater. Selskapet har således et solid grunnlag for videre satsing og de fremtidige utsiktene til sunn og solid drift i de kommende årene vurderes som gode. De to neste driftsårene vil med den finansieringsmodellen på tilskudd som foreligger pr i dag og uten ekstra bevillinger til bemanning, gi svake driftsresultater sammenlignet med tidligere år.

En del av likvidbeholdningen er lånt ut til selskapet i samme konsern. Selskapet har god kontroll på sine kortsiktige forpliktelser, og selskapet er i tillegg inkludert i konsernkontosystem i Nordea. Dette sikrer stabil likviditet ytterligere.

### Arbeidsmiljø

Arbeidsmiljøet anses som godt, men har allikevel et høyt sykefravær på et par av barnehagene, som drar gjennomsnittet opp. Det totale sykefraværet i selskapet utgjør for 2018 totalt 3 699 dager (9,9 %). Dette innebærer en økning fra 2017 på 2,2 %. Det er ikke blitt rapportert om skader eller ulykker på arbeidsplassen.

### Sentrale risikoer og usikkerhetsfaktorer

Hovedgrunnlaget for inntektene er tilskudd fra kommunen. Selskapet mottar tilskudd basert på kommunenes historiske regnskap to år tilbake i tid. Fra august 2018 ble pedagognorm innført i våre barnehager. Bemanningsnorm blir innfridd fra august 2019. De nye normene fører til store endringer i personalkostnad. Dette vil skape utfordringer for oss, frem til de samme forutsetningene ligger til grunn for tilskudd gitt fra kommunene.

### Likestilling

Det er ansatt 189 kvinner og 31 menn i bedriften. Virksomheten har lagt til grunn samme prinsipper ved ansettelser og styreverv for menn og kvinner.

Bedriften arbeider aktivt for å fremme likestilling, sikre like muligheter og rettigheter og hindre diskriminering på grunn av etnisitet, nasjonal opprinnelse, avstamning, hudfarge, språk, religion og livssyn.

### Ytre miljø

Virksomhetens bransje medfører verken forurensning eller utslipp som kan være til skade for det ytre miljø.

### Redegjørelse for årsregnskapet og resultatdisponering

Etter styrets oppfatning gir det fremlagte årsregnskap for 2018 et riktig uttrykk for resultatet av virksomheten i 2018 og for stillingen pr. 31.12.2018. Ut over det som fremgår av årsregnskapet, kjenner ikke styret til andre forhold som er viktige for å bedømme selskapet. Det har heller ikke inntrådt forhold etter regnskapsårets utgang som etter styrets vurdering har betydning ved bedømmelse av selskapet.

Grålum 31.05.2019

\_\_\_\_\_  
**Eirik Husby**  
Styrets leder/ Daglig leder

\_\_\_\_\_  
**Egil Nicolaysen**  
Styremedlem



## Noter 2018 BORG BARNEHAGER AS

### Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk. Selskapet har videre fulgt relevante bestemmelser i Norsk Regnskaps Standard utarbeidet av Norsk Regnskaps Stiftelse.

### Inntektsføring

Offentlig tilskudd og moderasjoner er innteksført som driftsinntekt.

### Omløpsmidler og kortsiktig gjeld

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter normalt poster som forfaller til betaling innen ett år etter siste dag i regnskapsåret, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Omløpsmidler vurderes til laveste verdi av anskaffelseskost og antatt virkelig verdi.

### Anleggsmidler og langsiktig gjeld

Anleggsmidler omfatter eiendeler bestemt til varig eie og bruk for virksomheten. Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Varige anleggsmidler føres opp i balansen og avskrives etter driftsmidlets forventede økonomisk levetid. Varige driftsmidler nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være av forbigående art. Nedskrivninger blir reversert når grunnlaget for nedskrivningen ikke lenger er til stede.

### Immaterielle eiendeler

Goodwill gjelder kjøpt goodwill i forbindelse med et virksomhetskjøp, og avskrives lineært over 5 år.

### Varige driftsmidler

Varige driftsmidler er vurdert til historisk kostpris etter fradrag for avskrivninger. Avskrivninger er beregnet på grunnlag av kostpris og fordelt lineært over antatt økonomisk levetid. Innredning i leide lokaler avskrives over leiekontraktens løpetid.

### Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer er oppført i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av individuelle vurderinger av de enkelte fordringene. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap. Andre fordringer er også gjenstand for tilsvarende vurdering.

### Skatt

Skattene kostnadsføres når de er påløpt, dvs at skattekostnaden er knyttet til det regnskapsmessige resultatet før skatter. Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt som blir utlignet og forfaller til betaling i neste regnskapsår i tillegg til endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med skattesatsen ved utgangen av regnskapsåret (22 %) på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet og skattevirkningen er beregnet på nettogrunnlaget.

### Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser

Selskapet har pensjonsavtale gjennom en forsikringsavtale og pensjonsforpliktelse knyttet til avtalefestet pensjonsordning. Selskapet er pliktig til å ha obligatorisk tjenestepensjon etter lov om obligatorisk tjenestepensjon, og selskapets eksisterende pensjonsordning oppfyller kravene etter loven. Pensjonsforpliktelser og pensjonsmidler er oppført i balansen. Årets pensjonspremie er behandlet som periodens pensjonskostnad.

### Konsern

Selskapet er et heleid datterselskap av Nedre Glommen Holding AS som igjen er en del av et konsern der ENI Holding AS er morselskap. Konsernregnskap for Nedre Glommen Holding AS bør ikke utarbeides idet ENI Holding AS utarbeider konsernregnskap. Dette er i tråd med Regnskapsloven § 3-7.

### Kontantstrømoppstilling

Kontantstrømoppstillingen er utarbeidet etter den indirekte metoden.



## Note 1 - Lønnskostnader etc

Spesifikasjon av lønnskostnader	2018	2017
Lønn	79 690 136	76 028 357
Arbeidsgiveravgift	12 163 918	11 802 594
Pensjonskostnader	9 119 043	6 528 598
Andre relaterte ytelser / Refusjoner	352 133	83 662
<b>Sum</b>	<b>101 325 230</b>	<b>94 443 211</b>

Foretaket har sysselsatt 206 årsverk i regnskapsåret.

## Note 2 - Ytelse til ledende personer

### Ytelse til ledende personer

Type ytelse	Daglig leder	Styre
Lønn	0	0
Pensjonsutgifter	0	0
Annen godtgjørelse	0	0
Sum	0	0

Daglig leder er ansatt i søsterselskap i konsernet og hever sin lønn der.

## Note 3 - Revisjonshonorar

### Revisjon og andre tjenester

Kostnadsført revisjonshonorar for 2018 utgjør totalt kr. 111 800. Av dette utgjør kr. 69 700 ordinær revisjon og kr. 42 100 honorar for annen bistand.

## Note 4 - Obligatorisk tjenestepensjon

### Obligatorisk tjenestepensjon

Foretaket er pliktig til å ha tjenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon, og har etablert pensjonsordning som tilfredstiller kravene i loven.

## Note 5 - Pensjonsforpliktelser

### Pensjonsforpliktelser

Foretaket har en kollektiv pensjonsforsikring som omfatter 196 ansatte samt 19 pensjonister/uføre. Ordningen gir rett til definerte fremtidige ytelser. Disse er i hovedsak avhengig av antall opptjeningsår, lønnsnivå ved oppnådd pensjonsalder og størrelsen på ytelsene fra folketrygden. Forpliktelsene er dekket gjennom et forsikringsselskap. I balansen er netto over- eller underdekning ført opp som hhv. fordring eller gjeld. Årets pensjonskostnad er årlig pensjonspremie med tillegg av endringen i balanseføringen.

Periodens pensjonskostnader inkl. AGA	2018	2017
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	8 507 066	6 897 727
Endring av pensjonskost ved spes. hendelser	0	0
Rentekostnad (inntekt) på pensjonsforpliktelsene	-23 431	144 575
Forventet avkastning på pensjonsmidlene		0
Administrasjonskostnad	275 146	172 988
Planendring/oppgjør	0	0
Resultatført actuarielt tap (gevinst)	1 010 833	654 828
Resultatført netto forpliktelse v/ avkortning/oppgjør	0	-5 458 809
Resultatført actuarielt tap (gevinst) v/spesielle hendelser*	0	5 094 733
Annen finanskostnad	500 355	386 807
<b>Resultatført pensjonskostnad</b>	<b>10 269 969</b>	<b>7 892 849</b>

\*Uførerrettighetene til uføre og delvis uføre er ført ut av kontrakten pr 01.11.17. Estimataviket er kostnadsført, avgrenset til andelen av DBO som er resultatført i 2017.



	2018	2017
Avstemming av netto balanseført forpliktelse, inkl. aga.		
Netto balanseført forpliktelse (midler) ved periodens begynnelse	3 040 612	3 418 021
Resultatført pensjonskostnad	10 269 969	7 892 849
Innbetalinger og utbetalinger driftspensjon	-7 105 663	- 8 270 258
<b>Netto balanseført forpliktelse</b>	<b>6 204 918</b>	<b>3 040 612</b>

Forutsetninger	2018	2017
Diskonteringsrente	2,60 %	2,40 %
Forventet avkastning pensjonsmidler	4,10 %	4,10 %
Årlig forventet lønnsvekst	2,75 %	2,50 %
Årlig forventet reg. av pensjoner under utbetaling	0,00 %	0,00 %
Årlig forventet G-regulering	2,50 %	2,25 %
Gjennomsnittlig arbeidsgiveravg.faktor	14,10 %	14,10 %
Dødelighetstabell	K2013BE	K2013BE
Uføretabell	KU	KU
Amortiseringsfaktor	9	20
Korridor i %	10 %	10 %

## Note 6 - Bankinnskudd

I posten for bankinnskudd inngår egen konto for bundne skattetreksmidler med kr 3 185 956. Skyldig skattetrekk er kr 3 143 848.

Selskapet inngår i konsernkontosystem med Nedre Glommen Holding AS (juridisk eier). Pr 31.12.2018 inkluderer bankinnskudd i Borg Barnehager AS kr 5 247 874 som relaterer seg til konsernkontosystemet.

Som sikkerhet for konsernets mellomværende med banken er det stilt sikkerhet med pant i:

### Borg Barnehager AS:

- Driftstilbehør pålydende kr. 5 mill.
- Kundefordringer pålydende kr. 5 mill.

### Nedre Glommen Eiendom AS:

- Driftstilbehør pålydende kr. 5 mill.
- Kundefordringer pålydende kr. 5 mill.
- Eiendom gnr. 208 bnr. 1661 snr. 1, 2, 3, 4 og 5 i Fredrikstad pålydende kr. 15 mill
- Eiendom gnr. 2034 bnr. 55 i Sarpsborg pålydende kr. 5 mill
- Eiendom gnr. 1049 bnr. 426 i Sarpsborg pålydende kr. 6 mill

### Barnehagenett AS:

- Driftstilbehør pålydende kr. 5 mill.
- Kundefordringer pålydende kr. 5 mill.

### OPV 16 AS:

- Eiendom gnr 1, bnr, 856 og 3262 i Sarpsborg pålydende kr 50 mill.



## Note 7 - Aksjekapital

Foretaket har 112 000 aksjer, pålydende kr 1,14, noe som gir en samlet aksjekapital på kr 128 042.

Foretaket har én aksjeklasse. Alle aksjer har lik stemme- og utbytterett.

## Note 8 - Aksjonærer

### Foretakets aksjonær pr 31.12.2018

Foretaket har 1 aksjonær.

Aksjonærens navn	Antall aksjer	Eierandel
Nedre Glommen Holding AS	112 000	100,00%
<b>Sum</b>	<b>112 000</b>	<b>100,00%</b>

## Note 9 - Egenkapital

Spesifikasjon egenkapital	Aksjekapital	Annen EK	Sum
Egenkapital 01.01.2018	128 042	34 898 180	35 026 222
Årets resultat		2 901 696	2 901 696
Konsernbidrag		(2 100 000)	(2 100 000)
<b>Egenkapital 31.12.2018</b>	<b>128 042</b>	<b>35 699 876</b>	<b>35 827 918</b>

## Note 10 - Offentlig tilskudd

Under driftsinntektene er følgende offentlige tilskudd registrert:

	2018	2017
Sum offentlig tilskudd	119 069 934	113 667 442

## Note 11 - Øvrig kommunalt tilskudd

Av driftsinntektene er det registrert øvrig kommunalt tilskudd til dekning av lønn med følgende:

	2018	2017
Tilskudd lønn - nedsatt funksjonsevne barn	3 613 649	2 466 630
Tilskudd språkforståelse	177 687	45 732

## Note 12 - Spesifikasjon av varige driftsmidler

Spesifikasjon varige driftsmidler	Driftsløsøre, inventar o.l
Anskaffelseskost 01.01.2018	21 886 791
Tilgang i året	5 542 591
Avgang i året	0
<b>Anskaffelseskost 31.12.2018</b>	<b>27 429 382</b>
Akkumulerte avskr. 31.12.2018	(11 306 742)
<b>Balansført verdi pr. 31.12.2018</b>	<b>16 122 640</b>
Årets avskrivninger	1 563 747
Økonomisk levetid	3 - 20 år
<b>Avskrivningsplan</b>	<b>Lineær</b>



## Note 13 - Spesifikasjon av immaterielle eiendeler

### Spesifikasjon immaterielle eiendeler

	Rettigheter	Goodwill	Sum
Anskaffelseskost 01.01.2018	25 000	8 439 980	8 464 980
Tilgang i året	0	0	0
Avgang i året	0	0	0
<b>Anskaffelseskost 31.12.2018</b>	<b>25 000</b>	<b>8 439 980</b>	<b>8 464 980</b>

Avskr., nedskr. og rev. nedskr  
01.01.2018

Akkumulerte nedskr. 31.12.2018	(25 000)	(7 919 212)	(7 944 212)
<b>Balanseført verdi pr. 31.12.2018</b>	<b>0</b>	<b>520 768</b>	<b>520 768</b>

Årets avskrivninger		477 018	477 018
Økonomisk levetid		10 år	
<b>Avskrivningsplan</b>		<b>Lineær</b>	

## Note 14 - Midl. forskjeller - Utsatt skatt/skattefordel

Utsatt skatt/utsatt skattefordel i balansen avsettes på grunnlag av forskjeller mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier i henhold til norsk regnskapsstandard for skatt. Midlertidige skatteøkende og skattereduserende forskjeller som kan utlignes er nettoført.

Midlertidige forskjeller knyttet til:	01.01.2018	31.12.2018	Endring
Anleggsmidler	460 730	196 673	264 057
Omløpsmidler	(83 585)	(103 264)	19 679
Andre forskjeller	(3 040 612)	(6 204 918)	3 164 306
Netto forskjeller	(2 663 467)	(6 111 509)	3 448 042
Skattereduserende forskjeller som ikke kan utlignes	(1 615 992)	(1 211 994)	(403 998)
Sum midlertidige forskjeller	(4 279 459)	(7 323 503)	3 044 044
<b>Utsatt skattefordel 31.12.18. basert på 22%</b>	<b>(984 275)</b>	<b>(1 611 171)</b>	<b>626 896</b>

## Note 15 - Skatt

Grunnlag for beregning av skatt	2018	2017
Ordinært resultat før skattekostnad	3 984 666	6 052 005
+/- Permanente forskjeller	1 493	3 853
+/- Årets endring i midlertidige forskjeller	3 448 042	4 746
<b>Årets skattegrunnlag</b>	<b>7 434 201</b>	<b>6 060 604</b>
Betalbar inntektsskatt for selskapet basert på 23%	1 709 866	1 454 545
Sum	1 709 866	1 454 545
+/- Endring i utsatt skatt	(626 896)	138 616
<b>Skattekostnad i resultatregnskapet</b>	<b>1 082 970</b>	<b>1 593 161</b>
Betalbar skatt i skattekostnad	1 709 866	1 454 545
<b>Betalbar skatt i balansen</b>	<b>1 709 866</b>	<b>1 454 545</b>



## Note 16 - Konsernmellomværende

### Langsiktig fordring, konsern

Type	2018	2017
Lån til Nedre Glommen Eiendom AS (søsterselskap)	8 798 127	9 368 668
Lån til Tubus Barnehage Eiendom AS (datterselskap)	3 502 035	4 370 908
Lån til Nedre Glommen Holding AS (morselskap)	<u>22 960 203</u>	<u>10 531 750</u>
	<u>35 260 365</u>	<u>24 271 326</u>

Lånene er renteberegnet med hhv kr 269 460 til Nedre Glommen Eiendom AS, kr 131 127 til Tubus Barnehage Eiendom AS og kr 428 452 til Nedre Glommen Holding AS i 2018.

### Korsiktig gjeld, konsern

Type	2018	2017
Nedre Glommen Holding AS (morselskap)	2 100 000	3 000 000

### Leverandørgjeld, konsern

Type	2018	2017
Barnehagenett AS (søsterselskap)	1 828 385	2 179 612
Tubus Barnehage Eiendom AS (datterselskap)	0	0
Nedre Glommen Eiendom AS (søsterselskap)	0	53 315

## Note 17 - Kundefordringer

Kundefordringer er vurdert til pålydende, nedskrevet med forventet tap på fordringer.

Spesifikasjon kundefordringer	2018	2017
Kundefordringer til pålydende	672 782	575 752
Avsatt til dekning av usikre fordringer	(106 725)	(90 644)
<b>Netto oppførte kundefordringer</b>	<b>566 057</b>	<b>485 108</b>

## Note 18 - Pantstillelser og garantier m.v.

### Pantstillelser og garantier m.v.

Spesifikasjon	2018	2017
Gjeld til kredittinstitusjoner	10 400 000	11 050 000
<b>Sum</b>	<b>10 400 000</b>	<b>11 050 000</b>

Gjeld som forfaller til betaling mer enn 5 år etter regnskapsårets slutt 7 150 000 7 800 000

Det er tatt pant i eiendom, gnr 2077, bnr 136 i Sarpsborg med en verdi på kr 15 000 000. Eiendommen er bokført i datterselskap til en verdi på kr 5 950 981 pr 31.12.2018.

### Øvrig langsiktig gjeld

Spesifikasjon	2018	2017
Mottatte investeringstilskudd for motregning	244 557	817 957
Forskudd ifm. foreldrebetaling	2 238 123	2 158 435
<b>Sum</b>	<b>2 482 680</b>	<b>2 976 392</b>

## Note 19 - Investering i Datterselskap

### Investering i Datterselskap

Foretaksnavn	Foretakssted	Eierandel	Selskapets egen-kapital 31.12.18	Selskapets resultat for 2018
Tubus Barnehage Eiendom AS	Grålum, Sarpsborg	100 %	1 998 423	486 005

